

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXV

A. ALLGEMEINES	Rz.	Seite
I. Wer darf geprüft werden (§ 193 Abs. 1 und 2 AO)?	1	1
II. Durchführungsmöglichkeiten der Außenprüfung	10	6
1. Allgemeine Betriebsprüfung	11	6
a) Aufgabe	11	6
b) Prüfungsturnus	12	7
c) Prüfungszeitraum	13	7
d) Prüfungsgegenstand einer Vollprüfung	15	9
e) Abgekürzte Außenprüfung	16	10
aa) Allgemeines	16	10
bb) Anwendungsbereich	21	11
cc) Die Prüfungsanordnung	26	11
dd) Prüfungsschwerpunkte	36	12
ee) Rechtliches Gehör	41	12
ff) Prüfungsbericht	46	13
gg) Rechtsfolgen der abgekürzten Außenprüfung	56	13
hh) Wechsel der Prüfungsarten	66	14
f) Zeitnahe Betriebsprüfung	76	14
2. Sonderprüfungen/Nachschauen	111	18
a) Umsatzsteuersonderprüfung	112	18
b) Umsatzsteuernachschau	126	20
c) Lohnsteuernachschau	135	21
d) Kassen-Nachschau	136	23

	Rz.	Seite
3. Prüfungsmöglichkeiten im Festsetzungsverfahren	140	26
a) Einzelermittlungen (§ 88 AO)	141	26
b) Die Inaugenscheinnahme	161	28
III. Umfang der Prüfung	174	29
1. Umfang allgemein	174	29
2. Erstreckungsprüfung (§ 194 Abs. 2 AO)	176	29
3. Prüfung von verbundenen Unternehmen (Konzernprüfung)	191	32
a) Definition	192	33
b) Verbundene Unternehmen	201	35
c) Einheitliche Leitung	206	35
d) Durchführung der Konzernprüfung	221	37
e) Leitung der Konzernprüfung	226	38
4. Steuerliche Verhältnisse Dritter	231	39
IV. Modernes Risikomanagement – Prüfungsauswahl	241	40
1. Kriterien für die Erstellung eines Prüfungsvorschlages	241	40
a) Prüfungsauswahl bei Einzelunternehmen	251	42
b) Prüfungsauswahl bei Personengesellschaften	261	45
c) Prüfungsauswahl Kapitalgesellschaften	271	46
d) Prüfungsauswahl Arbeitnehmerveranlagungen	276	47
2. Prävention	281	47
3. Karteiauswahl	286	48
V. Schwerpunktprüfungen	296	50
1. Bauleistungen	296	50
2. Prüfung der Erbschaft- und Schenkungsteuer durch die Bp	306	50
3. Prüfung der Kapitalertragsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen an ausländische Anteilseigner und Steuerabzugsbeträge nach § 50a Abs. 4 EStG	320	51
4. Prüfung in Insolvenzfällen	336	53
5. Gemeinsame Prüfung von Betriebsprüfung und gesetzlicher Rentenversicherung	346	54
VI. Ablauf einer Betriebsprüfung	351	54

B. DIE PRÜFUNGSANORDNUNG

I. Rechtsgrundlagen	371	57
II. Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	376	58
1. Allgemeine Grundsätze	376	58
a) Wirksamkeit	376	58
b) Inhalts-/Bekanntgabeadressat und Empfänger	377	58
c) Zeitpunkt der Bekanntgabe	388	61
d) Zuständigkeit	391	62
e) Prüfung ohne Prüfungsanordnung	392	62
2. Spezielle Fälle	396	63
a) Personengesellschaften	396	63
b) Personengesellschaft – Ausscheiden eines Gesellschafters	406	65
c) Gesamtrechtsnachfolge in Erbfällen/Erbengemeinschaft	416	66
d) Umwandlungen	426	67
aa) Verschmelzung	426	67
bb) Abspaltung, Ausgliederung	427	68
cc) Aufspaltung	431	68
dd) Formwechselnde Umwandlung	432	69
e) Insolvenzfälle	435	69
III. Notwendige Angaben in der Prüfungsanordnung	441	70
IV. Die nichtige Prüfungsanordnung	466	73
V. Prüfungsanordnung und Selbstanzeige	476	74
1. Allgemeines	476	74
2. Positive Voraussetzungen	491	74
3. Form der Selbstanzeige	496	75
4. Inhalt der Selbstanzeige	501	76
5. Auswirkungen für die Umsatzsteuervoranmeldung	511	77
6. Zeitlicher Umfang	521	78
7. Zuständige Finanzbehörde	526	78
8. Negative Voraussetzungen – Ausschlussgründe	531	79
a) Prüfungsanordnung nach § 196 AO	531	79
b) Entdeckung der Tat	536	80
c) Weitere Ausschlussgründe	539	80

	Rz.	Seite
9. Übergangsregelung	541	81
VI. Vorbereitung der Betriebsprüfung	546	82
1. Welche Unterlagen müssen oder sollten zur Verfügung gestellt werden?	546	82
2. Wie sollten die Unterlagen aufbereitet sein?	551	84
3. Schreiben des BMF zur Vorbereitung der Betriebsprüfung	556	85
C. DIE DURCHFÜHRUNG DER BETRIEBSPRÜFUNG		
<hr/>		
I. Buchführungspflichten, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	571	89
1. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	571	89
2. Buchführungsmängel	581	94
3. Kassenmängel	591	96
4. Bilanzierungsfehler	611	99
5. Einzelaufzeichnungspflicht	616	100
6. Erleichterungen im Einzelhandel	621	104
7. Einnahmenüberschussrechner	631	107
8. Richtigkeit	636	108
9. Zeitgerechte Buchung	641	109
10. Kassenaufzeichnungen	656	111
11. Geordnete Buchung	681	115
12. Radierungsverbot bzw. die Unverfälschbarkeit der Buchung	686	116
a) Allgemeines	686	116
b) Manipulationsschutz bei Kassensystemen	688	116
13. Aufbewahrungspflichten	691	136
14. Aufbewahrungspflichten bei Registrierkassen	717	142
II. Die Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen – Was darf der Prüfer?	736	145
1. Allgemeines zu § 200 AO	736	145
2. Pflicht zur Erteilung von Auskünften – darf der Betriebsprüfer Betriebsangehörige befragen?	746	146
3. Auskunftspflicht und Berufsgeheimnis	761	148
4. Fotokopien	766	148

	Rz.	Seite
5. Vorlagepflicht von nichtbetrieblichen Unterlagen	771	148
6. Pflicht, einen Arbeitsplatz zur Verfügung zu stellen	796	152
7. Hilfsmittel	806	152
8. Besichtigung von Grundstücken, Betrieben	811	153
9. Empfängerbenennung von Betriebsausgaben	816	153
III. Durchsetzung der Mitwirkungspflichten	841	155
1. Mittel zur Durchsetzung	841	155
2. Zwangsgeld	851	156
a) Grundsätze	851	156
b) Voraussetzungen	861	157
c) Ermessen	871	158
d) Festsetzung	886	160
e) Rechtsmittel und Beitreibung	896	161
3. Verzögerungsgeld	901	161
a) Allgemeines	901	161
b) Sinn des Verzögerungsgeldes	911	162
c) Regelungsinhalt	921	163
d) Rechtsnatur	926	164
e) Adressat der Festsetzung des Verzögerungsgeldes	941	166
f) Frist	951	166
g) Rechtlicher Hinweis	961	168
h) Mehrfache Festsetzung eines Verzögerungsgeldes	966	168
i) Ermessen	971	169
j) Bemessung	991	172
k) Späteres Befolgen des Mitwirkungsverlangens	1006	174
l) Zuständigkeit	1011	174
m) Aktuelle Äußerung der Finanzverwaltung	1012	175
4. Schätzungsbefugnis	1016	177
5. Auskunftersuchen an Dritte	1041	183
a) Auskunftersuchen an Banken	1061	187
b) Zurückbehaltungsrecht des Steuerberaters gem. § 66 Abs. 4 StBerG	1066	188

	Rz.	Seite
IV. Organisatorische Fragen	1076	189
1. Zuständigkeit	1076	189
a) Allgemeines	1076	189
b) Betriebsprüfung bei Zuständigkeitswechsel	1081	189
c) Rechtliche Konsequenzen bei Unzuständigkeit	1096	191
2. Prüfungsort	1101	191
3. Auftragsprüfungen	1121	194
a) Grundsätze	1121	194
b) Gründe für die Beauftragung	1126	194
c) Zeitpunkt der Beauftragung	1131	195
d) Form der Beauftragung	1136	195
e) Inhalt des Prüfungsauftrages	1141	196
f) Erlass der Prüfungsanordnung	1146	196

D. DIE DIGITALE BETRIEBSPRÜFUNG

I. Der gesetzliche Hintergrund – Was der Gesetzgeber vorschreibt	1161	197
II. GoBD	1166	198
III. Zugriffsmöglichkeiten des Betriebsprüfers	1171	198
1. Der unmittelbare Datenzugriff (Rz. 165 GoBD)	1171	198
2. Der mittelbare Datenzugriff (Rz. 166 GoBD)	1176	199
3. Datenträgerüberlassung (Rz. 167 bis 170 GoBD)	1181	199
4. Mitwirkungspflichten beim Datenzugriff (Rz. 171 bis 178 GoBD)	1183	199
5. Der Datenzugriff in der Praxis	1201	204
IV. Steuerlich relevante Daten	1221	206
V. Datenzugriff und GoBD	1227	207
1. Beleg-, Journal- und Kontenfunktionen (Tz. 4 und 5 der GoBD)	1236	208
2. Buchungen (Tz. 5 GoBD)	1246	210
3. Internes Kontrollsystem (IKS) (Tz. 6 GoBD)	1256	211
4. Datensicherheit (Tz. 7 GoBD)	1266	212
5. Dokumentation und Prüfbarkeit (Tz. 10 GoBD)	1276	215
6. Archivierung	1286	217
7. Zertifizierung und Software-Testate (Tz. 12 GoBD)	1294	221

	Rz.	Seite
VI. E-Bilanz/Anlage eEÜR	1301	221
1. Allgemeines	1301	221
2. Die für die elektronische Übermittlung geforderte Ausgestaltung der Taxonomie	1321	225
3. Taxonomien vom 30.4.2013 (Taxonomie 5.2)	1331	227
4. Taxonomien vom 1.4.2019 (Taxonomie 6.3)	1332	228
5. Übersicht über die Verwendung der Taxonomie-Versionen für die Übermittlung der E-Bilanz an die Finanzverwaltung	1333	231
VII. Die indirekten Prüfungsmethoden	1336	232
1. Allgemeines	1336	232
2. Innerer und äußerer Betriebsvergleich	1341	233
3. Grafischer Reihenvergleich	1351	234
4. Zeitreihenvergleiche	1361	238
a) Allgemeines	1361	238
b) Arten des Zeitreihenvergleichs	1370	242
5. Strukturanalyse (LogNV)	1381	251
a) Allgemeines	1381	251
b) Gaußsche Normalverteilung	1386	252
c) Logarithmische Normalverteilung	1396	254
d) Die grafische Darstellung der logarithmischen Normalverteilung	1411	257
e) Mathematische Grundlagen aus der Geometrie	1421	260
f) Übertragung der mathematischen Grundlagen auf die Strukturanalyse	1426	261
g) Weitere Anwendungsfelder der Strukturanalyse	1436	262
6. Benford's Law	1441	263
7. Chi-Quadrat-Test	1456	266
VIII. Summarische Risikoprüfung (SRP)	1470	270
IX. Stichprobenverfahren – Monetary Unit Sampling (MUS)	1479	282

E. AUSGEWÄHLTE PRÜFUNGSFELDER DER BETRIEBSPRÜFUNG

I. Prüfungsanalysen	1481	289
1. Sachverhaltsermittlung	1481	289
2. Verprobungs- und Schätzungsmethoden	1486	289
3. Vergleich der Prüfungsmethoden	1496	291
a) Externer Vergleich	1497	291
aa) Hintergrund des externen Prüfungsansatzes	1499	292
bb) Streuung des Zufalls	1501	292
b) Interner Vergleich	1511	293
4. Kalkulation	1521	293
a) Ausbeutekalkulation	1521	293
b) Aufschlags- oder Zuschlagskalkulation	1526	294
c) Kalkulation nach Anteilen	1531	294
d) Fazit der Kalkulation nach Anteilen	1541	296
e) Rechtsprechung	1546	296
f) Definition der Nachkalkulation	1547	299
g) Anforderungen an eine Nachkalkulation	1556	300
h) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	1561	300
5. Lohnkalkulation	1566	301
a) Personalkostenproblematik in der Gastronomie	1566	301
b) Typische Fälle der unkorrekten Beschäftigung	1571	302
c) Erkennung von Unregelmäßigkeiten	1576	302
6. Geldverkehrsrechnung/Vermögenszuwachsrechnungen	1581	303
II. Prüfungsfelder	1601	305
1. Prüfungsbedürftigkeit	1601	305
2. Prüfungsfelder im Besonderen	1606	306
a) Bilanzielle Prüfungsfelder	1606	306
aa) Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit	1606	306
bb) Teilwertabschreibungen	1611	310
cc) Eigene Anteile	1626	316
dd) Auswirkungen auf das steuerliche Einlagekonto und den ausschüttbaren Gewinn	1630	321
ee) Anschaffungskosten/Herstellungskosten	1631	324

	Rz.	Seite
b) Außerbilanzielle Prüfungsfelder	1646	327
aa) Nicht abziehbare Betriebsausgaben	1646	327
bb) Die verdeckte Gewinnausschüttung	1655	329
cc) Prüfungsfeld: Schenkungsteuer und vGA	1657	341
c) Betriebsaufspaltung	1658	342
aa) Die sachliche Verflechtung	1661	343
bb) Die personelle Verflechtung	1671	344
d) § 3c Abs. 2 EStG – Ausgaben des Besitzunternehmens	1691	347
aa) Die alte Auffassung der Verwaltung	1693	348
bb) BFH-Rechtsprechung aus dem Jahr 1998 und Erlass des FinSen Bremen aus dem Jahr 2004	1698	351
cc) Die neue Rechtsprechung des BFH	1699	353
dd) Anwendung des Teilabzugsverbotes bis zum 31.12.2014 – neue Verwaltungsauffassung	1704	358
ee) Gesetzeslage ab dem 1.1.2015	1705	361
e) Entnahme/Veräußerung von GmbH-Anteilen	1711	361
f) Vorgelagerte Systeme	1713	363
3. Prüffelder bei der Kassennachschau	1731	369
4. Kontrollmitteilungen	1741	372

F. BESPRECHUNGEN UND ABSCHLUSS DER BETRIEBSPRÜFUNG

I. Durchführung von Besprechungen	1761	375
1. Hinweise für die laufende Prüfung	1761	375
2. Schlussbesprechung	1762	378
a) Grundsätze	1762	378
b) Sinn der Schlussbesprechung	1771	379
c) Bindung nach Treu und Glauben – Vertrauensschutz	1776	380
d) Der strafrechtliche Hinweis	1786	381
e) Rechtsschutz	1796	382
f) Checkliste Vorgehen bei Schlussbesprechungen	1801	384
II. Die tatsächliche Verständigung	1811	388
III. Die verbindliche Zusage	1836	391
IV. Verbindliche Auskünfte nach § 89 Abs. 2 AO	1846	391

	Rz.	Seite
V. Prüfungsergebnis (Prüfungsbericht/-teilbericht)	1861	392
1. Grundsätze	1861	392
2. Vorabauswertung/Zwischenberichte	1871	393
3. Wann muss kein Bericht gefertigt werden?	1876	394
4. Frist zur Stellungnahme	1881	394

G. STRAFRECHTLICHE ASPEKTE IM RAHMEN DER BETRIEBSPRÜFUNG

I. Allgemeines	1901	395
II. Der Anfangstatverdacht	1911	396
III. Die Eröffnung des Strafverfahrens	1926	398
IV. Unterbrechung der Prüfung	1936	399
V. Die Einleitung des Strafverfahrens	1941	399
VI. Eingeschränkte Mitwirkungspflichten	1956	401
VII. Die Betriebsprüfung im Strafverfahren	1981	404
VIII. Das strafrechtliche Verwertungsverbot	1991	405

H. GELDWÄSCHE UND SCHWARZGELDPROBLEMATIK

I. Gesetzliche Grundlagen	2001	407
II. Definition „Geldwäsche“	2002	408
III. Begriff der Terrorismusbekämpfung	2011	409
IV. Meldepflichtige Sachverhalte	2016	409
V. Mitteilungspflichten der Betriebsprüfung	2026	410
1. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG	2031	411
2. Mitteilungspflicht der Bp an Sozialversicherungsträger	2046	413
3. Mitteilungen der Finanzbehörden zur Durchführung dienstrechtlicher Maßnahmen bei Beamten und Richtern sowie sonstigen Angehörigen der Finanzverwaltung	2051	413
4. Mitteilungspflicht der Bp in Fällen der Schwarzarbeit, illegalen Arbeitnehmer-Überlassung und des Missbrauchs öffentlicher Leistungen (§ 6 SchwarzArbBekG, § 31a Abs. 1 Nr. 1a AO)	2056	413

I. NACHBEREITUNG

I. Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	2071	415
1. Definition Bilanzberichtigung	2075	416
2. Rechtsgrundlage Bilanzberichtigung	2076	416
3. Voraussetzung Bilanzberichtigung	2077	416
4. Verfahrensweise Bilanzberichtigung	2079	416
5. Zeitpunkt der Bilanzberichtigung	2082	418
6. Beschluss des Großen Senats des BFH vom 31.1.2013 - GrS 1/10	2083	419
7. Definition Bilanzänderung	2084	419
8. Rechtsgrundlage Bilanzänderung	2085	419
9. Voraussetzungen Bilanzänderung	2086	419
10. Verfahrensweise Bilanzänderung	2087	420
II. Verfahrensrechtliche Fragen	2091	420
III. Rechtsbehelfe	2096	421
IV. Anpassungsbuchung	2097	423

**J. MAßNAHMEN DES GESETZGEBERS ZUR BEKÄMPFUNG DER STEUER-
FLUCHT**

I. Allgemeines	2100	425
II. Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz	2101	425
III. Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz	2102	428

ANHANG

A. Merkblatt und Checkliste	435
B. Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)	440
C. Die Sperrfristen im Steuerrecht	484
1. Zusammenfassende Übersicht der Sperrfristen	485
2. Checklisten Download	487
Stichwortverzeichnis	489